

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

Name:	Klasse:	Datum:
-------	---------	--------

Erstellen Sie das Inventar an Hand der Vorliegenden Inventurergebnisse. Beachten Sie bitte das im Inventar einige Posten sinnvoll zusammengefasst werden können. Dies betrifft z.B. Rohstoffe oder den Fuhrpark. Ordnen Sie auch die Vermögensteile nach Liquidität und die Schulden nach Fälligkeit. Der Firmen Inhaber hat im laufenden Geschäftsjahr Privatentnahmen von 88.000,00 € und 16.000,00 € sowie eine Privateinlage von 29.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.668.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	46.000,00 €
310t Kupfer (Rohstoff):	42.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
4300t Muttern (Hilfsstoff):	42.600,00 €
4600l Heizöl (Betriebsstoff):	5.100,00 €
220t Marmor (Rohstoff):	49.800,00 €
Forderungen a. LL:	6.400,00 €
6 PKW's:	102.000,00 €
2000l Polituren (Hilfsstoff):	10.100,00 €
100t Leim (Hilfsstoff):	39.000,00 €
Bankkonto:	76.000,00 €
Kasse:	2.100,00 €
3300t Nägel (Hilfsstoff):	48.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	296.000,00 €
3900l Diesel (Betriebsstoff):	3.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.920.000,00 €
Werkzeuge:	35.500,00 €
4600l Säure (Hilfsstoff):	13.400,00 €
1300l Benzin (Betriebsstoff):	7.800,00 €
Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
7 LKW's:	1.358.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	43.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	395.000,00 €

Lösungen auf Seite 2 und 3.

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

Inventar der xyz GmbH zum 31.12.14		
A. Vermögen		
I Anlagevermögen		
1. Grundstücke und Bauten		
1.1. Unbebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.920.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €	6.340.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		395.000,00 €
3. Werkzeuge:		35.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.358.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	102.000,00 €	1.460.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		296.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 220t Marmor:	49.800,00 €	
1.4. 310t Kupfer:	42.300,00 €	92.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4600l Säure:	13.400,00 €	
2.2. 3300t Nägel:	48.400,00 €	
2.3. 4300t Muttern:	42.600,00 €	
2.4. 100t Leim:	39.000,00 €	
2.5. 2000l Polituren:	10.100,00 €	153.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4600l Heizöl:	5.100,00 €	
3.2. 3900l Diesel:	3.800,00 €	
3.3. 1300l Benzin:	7.800,00 €	16.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		46.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		43.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.400,00 €
7. Bankkonto:		76.000,00 €
8. Kasse:		2.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.962.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	500,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 35.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.962.300,00 €
- Summe der Schulden:		35.600,00 €
= Eigenkapital:		= 8.926.700,00 €

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.926.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.668.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	258.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	104.000,00 €
- Summe Privateinlage:	29.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	333.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

$$X\% = \frac{\text{Gewinn} * 100\%}{\text{EK zum 31.12.13}}$$

$$3.84\% = \frac{333.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.668.700,00 \text{ €}}$$